Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БАСТИОН»

за 2024 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Бастион» (далее по тексту - Общество), зарегистрировано 24.09.2015. Общество поставлено на учет в налоговом органе Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по УР, ОГРН 1151832011870.

1.2. Юридический адрес Общества: 426028, Удмуртская Республика, город Ижевск, улица Пойма, дом № 71, литера Б.

1.3. ООО «Бастион» создано путем создания юридического лица.

Уставный капитал ООО «Бастион» - 10 000 рублей.

Учредительным документом ООО «Бастион» является его Устав. Последняя редакция Устава утверждена Протоколом собрания участников от 02.11.2015., последние изменения к Уставу (без формирования новой редакции Устава) зарегистрированы налоговым органом 24.08.2020.

1.5. Основной вид деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ - Торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД – 45.40.1). Выручка, полученная от осуществления указанного вида деятельности, составляет 100% в общем объеме выручки.

1.6. Органом управления Общества являются:

- общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Директор общества:

- Сыров Александр Юрьевич с 09.01.2017

- Сыров Андрей Юрьевич с 06.09.2023.

1.7. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 г. составила 155 человек. По состоянию на 31.12.2023 указанный показатель составлял 180 человек.

1.8. Бухгалтерский и налоговый учет ведется отделом бухгалтерского учета. Руководство отделом осуществляет главный бухгалтер.

2. Концепция и принципы составления годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией достоверного представления, исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов и правил по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации (далее – Годовая отчетность).

2.2. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.3. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.4. При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (ред. от 19.04.2019). Пояснения составлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3. Общие сведения об учетной политике.

3.1. Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020), Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.

3.2. С 01.01.2021г. в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.2. С 01.01.2022 в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.3. Изменения в учетной политике на 2022год связаны с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.4. С 01.01.2023 в Учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.5. Первоначальное применение ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 г. не повлияет на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в связи с несущественной величиной НМА.

Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения показателей Бухгалтерского баланса.

4.1. Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для производства или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основными средствами стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение), включая все расходы по доставке, монтажу и приведению в состояние полной готовности к эксплуатации. В

первоначальную стоимость основных средств включаются также расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом без применения понижающих, повышающих коэффициентов.

В составе основных средств учитываются расходы по незавершенным капитальным вложениям.

Переоценка объектов основных средств не проводится.

По результатам проведенного тестирования на предмет обесценения объектов ОС и капитальный вложений

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2024 года составила 55 198 тыс. руб., в том числе:

- Транспортные средства – 37 563,00 тыс. руб.;
- Офисное оборудование – 1 967,00 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 12 841,00 тыс. руб.;
- Сооружения – 2 827,00 тыс. руб.

В течение 2024 года поступило основных средств на общую сумму 18 680,00 тыс. руб.

Выбытия основных средств в течение 2024 года не происходило.

Остаток основных средств по состоянию на 31.12.2024, в оценке по первоначальной стоимости, составил 81 782,00 тыс. руб., в том числе:

- Транспортные средства – 45 467,00 тыс. руб.;
- Офисное оборудование – 1 967,00 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 31 520,00 тыс. руб.;
- Сооружения – 2 827,00 тыс. руб.

Общая сумма накопленной амортизации по состоянию на конец 2024 года составила 28 681 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств составили 3 522 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом по итогам 2024 года, составили 4 027 тыс. руб.

Информация об основных средствах приведена в табличной части настоящих Пояснений (таблица 2 «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения»).

4.2. Запасы.

В составе «Запасов» признаются в учете и отчетности:
- сырье и материалы, используемые для управленческих нужд;
- товары, приобретенные для перепродажи;
- прочие расходы, связанные с покупкой и продажей товаров.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии применяется метод оценки –по средней стоимости.

При реализации покупных товаров применяется метод оценки - по средней стоимости.

Переоценка Запасов не проводится.

Резерв под снижение стоимости Запасов не формируется.

Стоимость запасов, числящихся на балансе общества по состоянию на 01.01.2024 года, составила 616 379,00 тыс. руб., в том числе:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 493,00 тыс. руб.;
- Товары для перепродажи – 615 825 тыс. руб.;
- Прочие расходы, связанные с покупкой и продажей товаров, в части транспортных расходов, приходящихся на остаток не реализованных товаров – 62 тыс. руб.

За период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года поступило материалов, товаров и прочих запасов на общую сумму 2 149 397 тыс. руб. Реализовано товаров, отпущено материалов и списано затрат в сумме 2 243 024 тыс. руб.

Остаток Запасов на конец периода составил 540 390 тыс. руб., в том числе:

- Материалы – 915,00 тыс. руб.;
- Товары для перепродажи – 521 774 тыс. руб.;
- Прочие расходы, связанные с покупкой и продажей товаров, в части транспортных расходов, приходящихся на остаток не реализованных товаров – 17 700 тыс. руб.

Информация о запасах приведена в табличной части настоящих Пояснений (таблица 4 «Наличие и движение запасов»)

4.3. Дебиторская задолженность.

По статье «Дебиторская задолженность» отражена текущая задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков за сданные работы и оказанные услуги, за товары отгруженные, задолженность поставщиков и прочих дебиторов по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами, расчетам по претензиям, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и прочая задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризации расчетов с контрагентами. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имеется дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором. Общая сумма не погашенной в установленные договором сроки задолженности составила 817 тыс. руб. Задолженность возникла в связи с невыполнением покупателями в установленные сроки обязательств по оплате Обществу за поставленный товар.

По имеющейся просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2024 сформирован Резерв по сомнительным долгам в сумме 817 тыс. руб.

На балансе Общества по состоянию на 01.01.2024г. и 31.12.2024г. отражена краткосрочная дебиторская задолженность. Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на 01.01.2024 г. общая сумма дебиторской задолженности составила 114 231 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 24 042 тыс. руб.;

- Авансы выданные – 75 698 тыс. руб.;
- Прочая дебиторская задолженность – 14 491 тыс. руб.

В общем по итогам 2024 года сумма дебиторской задолженности увеличилась и по состоянию на 31.12.2024 года составила 289 348 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности обусловлен:

- увеличением задолженности покупателей: 24 042 тыс. руб. - на 01.01.2024г., 157 052 тыс. руб. - на 31.12.2024г.;

- увеличением суммы задолженности по авансам выданным: 75 698 тыс. руб. – на 01.01.2024г.; 119 474 тыс. руб. на 31.12.2024г.

- при этом прочая дебиторская задолженность уменьшилась: 14 491 тыс. руб. – на 01.01.2024г.; 12 821 тыс. руб. на 31.12.2024г.

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличной части настоящих Пояснений (таблица 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности»).

4.3. Финансовые вложения

В составе показателя «Финансовые вложения» (1170) Бухгалтерского баланса отражены выданные процентные займы на срок более года.

По состоянию на 31.12.2024 стоимость финансовых вложений составила 220 223 тыс. руб.

(руб.)

Счет, Наименование счета Контрагенты Договоры	остаток на 01.01.2024	Обороты за период		Остаток на 31.12.2024
		Поступило	Выбыло	
58.03, Предоставленные займы		235 983 290,00	15 760 000,00	220 223 290,00
МИРОВЫЕ МОТОРЫ ООО		16 000 000,00		16 000 000,00
Договор займа №1 от 11.11.2024		16 000 000,00		16 000 000,00
Мототрейд ООО		74 700 000,00	1 880 000,00	72 820 000,00
Договор Займа №1 от 20.11.2024		74 700 000,00	1 880 000,00	72 820 000,00
ХЕМЕН ООО		145 283 290,00	13 880 000,00	131 403 290,00
Договор займа №2 от 21.11.2024		145 283 290,00	13 880 000,00	131 403 290,00
Итого		**235 983 290,00**	**15 760 000,00**	**220 223 290,00**

4.4. Денежные средства.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях и иностранной валюте.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Денежные средства всего	3 511	157
в том числе:		
расчетный счет	3 448	107
касса	63	50
валютный счет	0	0

4.5. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет **10 000 руб.** Уставный капитал состоит из долей участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024г.:

Вид зарегистрированного лица	Количество зарегистрированных лиц	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля УК
Физические лица	2	10000	100 %
из них:			
Сыров Александр Юрьевич		5000	50%
Сыров Андрей Юрьевич		5000	50%
Итого:		10000	100%

4.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Чистые активы.

По состоянию на 31.12.2024г. нераспределенная прибыль составила 288 171 тыс. руб.

Сумма чистых активов за 2024г. составляет 288 181 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность.

По статье «Кредиторская задолженность» отражены суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по оплате труда, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по полученным авансам показана за вычетом суммы НДС, начисленной к уплате по данным авансам.

Сумма долгосрочной кредиторской задолженности — это займы и кредиты, полученные от банков и учредителей. По состоянию на начало года сумма долгосрочной кредиторской задолженности составила 79 700 тыс. руб. За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года погашено 80 550 тыс. руб., получено кредитов и займов 5 300 тыс. руб. Остаток долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2024 года составил 4 450 тыс. руб.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года составила 804 668 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 212 383 тыс. руб.;
- по авансам, полученным – 416 333 тыс. руб.;
- по налогам и взносам – 21 704 тыс. руб.;
- по расчетам с работниками – 95 тыс. руб.;
- по кредитам – 83 803 тыс. руб.;
- по займам – 70 348 тыс. руб.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 краткосрочная кредиторская задолженность возросла на 378 150 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет роста величины авансов полученных, указанный показатель за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 вырос на 266 078 тыс. руб., и за счет роста задолженности поставщикам за тот же период на 131 770 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» возникли долгосрочные обязательства по арендным платежам по договорам лизинга. По сравнению с 2023 годом сумма увеличилась на 2 658 тыс. руб., в связи с заключением договора лизинга от 26.02.2024 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Обязательства по аренде долгосрочные	12 270	9 612
Итого	**12 270**	**9 612**

Наименование лизингодателя	Лизингополучатель	Предмет лизинга	Дата выдачи	Дата погашения	График платежей	Общая сумма по договору лизинга	Валюта	Остаток задолженности	Просроченная задолженность
ООО УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ									
	ООО "Бастион"	Автомобиль ГАЗ на базе Газель Next	26.02.2024	30.05.2027	ежемесячно	5 162 458,20	руб.	3 698 341,00	0,00
	ООО "Бастион"	Автобус YUTONG ZK6938HB9	07.09.2023	30.08.2026	ежемесячно	16 594 167,42	руб.	9 303 521,41	0,00
	ООО "Бастион"	Автомобиль ГАЗ на базе ГАЗон Next	27.12.2023	06.02.2027	ежемесячно	7 684 115,48	руб.	4 849 721,89	0,00
итого						29 440 741,10		17 851 584,30	

Сумма процентов по аренде составила 2 531 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

Сумма НДС по арендным обязательствам – 3 051 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений (таблица 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

5. Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах.

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи товаров, при условии, что продажа (товаров), осуществляется Организацией систематически. За 2024г. доходы от обычных видов деятельности составили 1 942 980 тыс. руб.

К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с приобретением и последующей реализацией товаров.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие расходы отчетного периода, которые за 2024г. составили 1 617 040 тыс. руб.

Состав доходов и расходов по видам деятельности:

Наименование показателя по видам деятельности	Выручка (тыс. руб.)	Выручка (%)	Себестоимость продаж (тыс. руб.)	Валовая прибыль (тыс. руб.)
Торговля оптовая	1 942 980	100	1 617 040	325 940
Итого	1 942 980	100	1 617 040	325 940

Информация о расходах по обычным видам деятельности по статьям затрат за 2024г. представлена в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» настоящих Пояснений.

5.2. Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов за 2024 год:

Показатели	Сумма (тыс. руб.)
Прочие доходы всего, в том числе:	**17 623**
Отчисления в оценочные резервы	8 124
Списание дебиторской задолженности	43
Курсовые разницы	252
Поступления от продажи валюты	6 791
Доходы от корректировки реализации	1 013
Прочие доходы	1 401
Прочие расходы всего, в том числе:	**23 517**
Отчисления в оценочные резервы	7 747
Расходы при продаже валюты	6 807
Расходы от корректировки реализации	1 834
Расходы на услуги банков	979
Курсовые разницы	494
Пени, штрафы за нарушение условий договоров	116
Расходы по передаче товаров безвозмездно	298
Прочие расходы	5 082

5.3. Налог на прибыль.

Для целей налогообложения прибыли Общество признает выручку от реализации товаров (оказания услуг) по методу начисления.

Расчет расхода по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	**2024 год** (тыс. руб.)
Налог на прибыль (2410)	(368)
В том числе:	
-Текущий налог на прибыль (2411)	(954)
- Отложенный налог на прибыль (2412)	586

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Изменение ставки по налогу на прибыль с 2025 года на 25% привело к пересчету отложенных налогов. Эффект от изменения составил 15 тыс. рублей и отражен в составе показателя 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

5.4. Финансовый результат.

За 2024г. Общество получило прибыль от продаж в сумме 19 845 тыс. рублей. Чистая прибыль Общества за 2024г. составила 12 483 тыс. руб.

6. Оценочные обязательства.

Оценочными обязательствами Обществом признается в бухгалтерском учете обязательства при одновременном выполнении следующих условий:
- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Сумма оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков составила на 31.12.2024г. – 1 854 тыс. руб., на 01.01.2024г. - 6 746 тыс. руб.

7. Информация об условных обязательствах и активах

23 декабря 2024 года (ранее 15.07.2022 г.) Арбитражный суд Удмуртской республики по делу № А71-10702/2022 приостановил действие решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Удмуртской Республике, г. Ижевск от 30.03.2022 №09-1-33/3.

Общество считает разрешение данного спора не в пользу Общества маловероятным, срок разрешения данного спора неопределенным, но не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты, сумму требований в оспариваемом решении необоснованной, а потому неопределенной.

Таким образом, по оценкам Общества, уменьшение экономических выгод, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, вследствие судебных решений по данному разбирательству, не ожидается.

Общество обладает достаточной финансовой устойчивостью. Собственные оборотные средства по состоянию на конец отчетного периода составляют 833 960,00 тыс. руб., что значительно превышает оспариваемую сумму. Кроме того, в случае неблагоприятных последствий данного спора, у Общества имеются обеспечительные меры в виде залога имущества физических лиц.

8. Информация о государственной помощи.

Общество не являлось получателем государственной помощи в отчетном и предшествующем отчетному периодах

9. Информация о выданных и полученных обеспечениях.

Полученные обеспечения учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения и обязательства полученные».

На счете отражены:

1. Поручительство юридического лица - ООО «Мировые моторы» Договор поручительства № 86-20028/0045/18-5 от 24.07.2018 г. в рамках Соглашения № 86-20028/0045/18 от 24.07.2018 г о предоставлении кредита в форме «овердрафт» к Договору

банковского счета 180316/03-015-ДКО от «18» марта 2016 г. ***Срок действия данного Договора поручительства – до конца действия кредитного договора.***

Тыс. руб.

Наименование организации поручителя	Обязательство	Период	Начало периода	Изменения за период		Конец периода
				Получено	Выдано	
ООО «Мировые моторы»	ПАО «Промсвязьбанк» Соглашения № 86-20028/0045/18 от	2024	12 000,0	0,0	12 000,0	0,0
	24.07.2018г о предоставлении кредита в форме «овердрафт» к Договору банковского счета 180316/03-015-ДКО от 18 марта 2016 г.	2023	12 000,0	0,0	0,0	12 000,0

2. Поручительство юридического лица - ООО «Мировые моторы» Договор поручительства № 72-20028/0090/20-4 от 17.11.2020 г. в рамках Кредитного договора № 72-20028/0090/20-4 об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи) от 17.11.2020. ***Срок действия данного Договора поручительства – до конца действия кредитного договора.***

Тыс. руб.

Наименование организации поручителя	Обязательство	Период	Начало периода	Изменения за период		Конец периода
				Получено	Выдано	
ООО «Мировые моторы»	ПАО «Промсвязьбанк» Кредитный договор № 72-20028/0090/20-4 об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи) от 17.11.2020 г.	2024	90 000,0	0,0	0,0	90 000,0
		2023	90 000,0	0,0	0,0	90 000,0

3. Поручительство юридического лица - ООО «Мировые моторы», на основании Заявления-оферты № 72-20028/0024/22-1 от 01.12.2022 г. на заключение договора Поручительства в рамках Кредитного договора № 72-20028/0020/23 об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи) от 01.12.2022 г. ***Срок действия данного Договора поручительства – до конца действия кредитного договора.***

Тыс. руб.

Наименование организации поручителя	Обязательство	Период	Начало периода	Изменения за период		Конец периода
				Получено	Выдано	
ООО «Мировые моторы»	ПАО «Промсвязьбанк» Кредитный договор № 72-20028/0024/22-1 об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи) от 01.12.2022 г.	2024	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0
		2023	100 000,0	0,0	0,0	100 000,0

10. Информация о связанных сторонах, расчеты со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2024 г. юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность ООО «БАСТИОН» или на деятельность которых ООО «БАСТИОН» способно оказывать влияние (связанными сторонами), являются:

Перечень связанных сторон	Характер отношений
Сыров Александр Юрьевич	Участник общества, Единоличный исполнительный орган
Сыров Андрей Юрьевич	Участник общества, Единоличный исполнительный орган
ООО «МИРОВЫЕ МОТОРЫ»	Участники общества: Сыров Александр Юрьевич (доля 50%), Сыров Андрей Юрьевич (доля 50%)
ООО «ПК «ГРАНОЛА» (генеральный директор до 18.02.2025*, учредитель до 14.05.2025*)	Сыров Александр Юрьевич- Участник общества (доля 16/30) Единоличный исполнительный орган
ООО «ХЕМЕН»	Участники общества: Сыров Александр Юрьевич (доля 50%), Сыров Андрей Юрьевич (доля 50%)
ООО «АРТВИЖН» (Принятие регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (наличие в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, в отношении которых внесена запись о недостоверности 23.04.2025)	Участник общества: Сыров Александр Юрьевич (доля 50%)
ГРИНЧ ООО	Участник Сыров Александр Юрьевич (доля 100%), директор Сыров Александр Юрьевич.

В 2023-2024 году Общество осуществляло со связанными сторонами следующие виды операций:

Наименование контрагента	Основание	Виды операций	Отчетный период	Объем операций, тыс.руб.	Остаток на 31.12., тыс.руб.
Сыров Александр Юрьевич	Договор займа	Предоставление займа Обществу	2023	15 000	32 600
			2024	30 100	2 500
Сыров Александр Юрьевич	Договор залога	Предоставление обеспечения исполнения обязательств	2023	25 046	25 046
			2024	25 046	25 046
Сыров Андрей Юрьевич	Договор займа	Предоставление займа Обществу	2023	29 500	33 100
			2024	33 100	0
Сыров Андрей Юрьевич	Договор залога	Предоставление обеспечения	2023	13 208	13 208
			2024	13 208	13 208

		исполнения обязательств			
ООО «МИРОВЫЕ МОТОРЫ»	Договор аренды	Предоставление имущества в аренду	2023	65 973	699
			2024	55 640	0
	Договор займа (22% годовых)	Займы выданные	2023	-	-
			2024	16 000	16 000
		Проценты по договору займа	2024	0,5	0,3
ХЕМЕН ООО	Договор купли-продажи	Приобретение товара	2023		671
			2024	189 968	138 559
	Договор займа	Открыта кредитная линия с Лимитом выдачи 160 000 тыс. руб.	2023	-	-
			2024	145 283	131 403
		Проценты по договору займа	2023	-	-
			2024	2 155	2 155
	Договор перевода долга		2023	-	-
			2024	14 000	0
	Договор уступки		2023		
			2024	24 000	0
	Договор поставки	Аванс выданный (взаимозачет)	2023	-	-
			2024	4 228	1 000
МОТОТРЕЙД ООО	Договор займа	Открыта кредитная линия с Лимитом выдачи 300 000 тыс. руб.	2023	-	-
			2024	74 700	72 820
		Проценты по договору займа	2023	-	-
			2024	0,9	0,9

Вознаграждением основного управленческого персонала является оплата труда, включая налог на доходы физических лиц. Иных выплат в пользу основного управленческого персонала Обществом не производилось.

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен директор Общества.

тыс.руб.

Вид выплат	2024г.	2023г.
Краткосрочное вознаграждение – всего, в том числе:	2 062	1 095
Оплата труда	1 963	1 015
Ежегодный оплачиваемый отпуск	99	80
Налоги и иные обязательные платежи	654	349

Операций с иными связанными сторонами в 2023, 2024 году не было.
Других операций со связанными сторонами не было.

11. Информация о бенефициарных владельцах.

По состоянию на 31.12.2024 г. бенефициарными владельцами общества являются:

Бенефициарные владельцы	Гражданство
Сыров Александр Юрьевич	Резидент Российской Федерации
Сыров Андрей Юрьевич	Резидент Российской Федерации

12. Информация по прекращаемой деятельности.

Организация планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев года следующего после отчетной даты, и не имеет намерения прекращать деятельность.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Руководством предприняты все меры по устранению связанных с этим проблем. Закупки товаров осуществляются преимущественно на внутреннем рынке РФ, а также присутствуют поставки из Китая.

У Общества нет существенных обязательств, номинированных в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

14. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

15. Существенные ошибки.

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих и текущем отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. *Директор* анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в связи с существенным объемом кредитных и заемных ресурсов. *В отчетности раскрыты суммы обязательств Общества в разбивке по периодам погашения, все краткосрочные обязательства подлежат погашению в период от 1 до 12-ти месяцев.*

Общество не имеет возможности управления рисками изменения процентных ставок по кредитным средствам, так как данный риск носит больше внешний характер и не зависит от деятельности Общества в целом.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку продажи проходятся на различных контрагентов.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по

заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, Соединенные Штаты Америки, Европейски Союз и ряд других стран ввели дополнительные санкции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор _____ **Сыров А.Ю.**

Дата « 25» марта 2025 г.